



SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
z auditu konsolidovanej účtovnej zvierky
a správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov
k 31. 12. 2023

Mestská časť Bratislava - Ružinov
Mierová 21, 827 05 Bratislava
IČO: 00 603 155

Bratislava, december 2024

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

pre štatutárny orgán, zastupiteľstvo a výbor pre audit konsolidujúcej účtovnej jednotky
Mestská časť Bratislava – Ružinov

I. Správa z auditu konsolidovanej účtovnej závierky

Podmieneny názor

Uskutočnili sme audit konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila konsolidujúca účtovná jednotka Mestská časť Bratislava – Ružinov (ďalej len „konsolidujúca účtovná jednotka“), ktorá obsahuje konsolidovanú súvahu k 31. decembru 2023, konsolidovaný výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, okrem možných vplyvov skutočností opísaných v časti Základ pre podmienený názor, priložená konsolidovaná účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz konsolidovanej finančnej situácie konsolidovaného celku a konsolidovaného výsledku hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

Základ pre podmienený názor

Aktíva účtovných jednotiek konsolidovaného celku v individuálnych súvahách dosiahli výšku 46 mil. EUR, ktorých rozhodujúcu časť predstavuje neobežný majetok a krátkodobé pohľadávky; tieto účtovné jednotky nie sú auditované, pričom vybrané účtovné jednotky nepredložili registre dlhodobého majetku a detailné podklady k overeniu pohľadávok, z tohto dôvodu nebolo možné overiť správnosť ocenenia dlhodobého majetku a výšku opravných položiek k pohľadávkam vykázaných v konsolidovanej účtovnej závierke. Neobežný majetok vykázaný v konsolidovanej účtovnej závierke vzrástol oproti predchádzajúcemu roku o 8,2 mil. EUR a výška krátkodobých pohľadávok o 1,2 mil. EUR.

Neboli predložené vyjadrenia právnikov k prebiehajúcim súdnym sporom so stavom k súvahovému dňu a príslušné podklady k výpočtu rezerv, z toho dôvodu nebolo možné overiť správnosť odhadov rezerv na súdne spory, ktoré sú v konsolidovanej súvahe vykázané v hodnote 11,0 mil. EUR.

Z inventarizácie k významným majetkovým účtom neboli predložené podklady v požadovanej štruktúre, najmä k účtu 031 – Pozemky (konsolidovaná hodnota 50 mil. EUR), k účtu 042 – Obstaranie DHM (10,8 mil. EUR), k účtu 384 (4,1 mil. EUR).

Audit sme vykonali podľa medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od konsolidovaného celku sme nezávislí podľa ustanovení zákona č. 423/2015 o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“) týkajúcich sa etiky, vrátane Etického kódexu audítora, relevantných pre náš audit účtovnej závierky a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš podmienený názor.

Kľúčové záležitosti auditu

Kľúčové záležitosti auditu sú záležitosti, ktoré sú podľa nášho odborného posúdenia v audite konsolidovanej účtovnej závierky za bežné obdobie najzávažnejšie. Týmito záležitosťami sme sa zaoberali v súvislosti s auditom konsolidovanej účtovnej závierky ako celku a pri formulovaní nášho názoru na ňu, ale neposkytujeme na ne samostatný názor. Pri plánovaní auditu, resp. v priebehu auditu, sme identifikovali nasledujúce najzávažnejšie riziká a ďalej uvádzame našu reakciu na tieto riziká.

Riziko rozsahu auditu a externe spravovaného majetku

Konsolidovaná účtovná závierka zahrňuje okrem materskej účtovnej jednotky konsolidáciu 21 rozpočtových, 4 príspevkových a 4 obchodných spoločností a ich individuálnych účtovných závierok. Zo štyroch ovládaných obchodných spoločností tri spoločnosti vykázali v sledovanom roku aj roku predchádzajúcom stratu. Ružinovský podnik verejno-prospešných služieb, a.s. sa nachádza v konkurze od roku 2020 a nebola doložená informácia o stave tohto konkurzu od správcu konkurznej podstaty. Z dôvodu znehodnotenia finančných investícií je nevyhnutné zabezpečiť systematické sledovanie vývoja vlastného imania a ďalších relevantných ukazovateľov spoločností s majetkovou účasťou a v prípade identifikovania nepriaznivého vývoja včas prijať príslušné opatrenia.

Celkový objem majetku vykázaný v individuálnych účtovných závierkách účtovných jednotiek konsolidovaného celku pred vykonaním príslušných eliminácií predstavuje výšku 159 mil. EUR, z čoho 29 miliónov EUR majetku je zverené do správy dcérskych rozpočtových a príspevkových organizácií, pričom neboli poskytnuté informácie o audite týchto účtovných jednotiek. Pritom časť týchto organizácií v konsolidovanom celku vykazuje záporné vlastné imanie a záporný výsledok hospodárenia. Táto skutočnosť si vyžaduje prijatie adekvátnych opatrení pre elimináciu prípadných rizík plynulého pokračovania v činnosti týchto subjektov, ako aj tvorbu dostatočných rezerv na krytie nákladov súvisiacich s prijatím týchto opatrení.

Po vykonaní agregácie položiek výkazov účtovných jednotiek konsolidovaného celku a realizácii následných konsolidačných operácií predstavuje celkový objem majetku konsolidovaného celku výšku 121 mil. EUR (2022: 115 mil. EUR). Konsolidované výnosy

dosiahli výšku 75 mil. EUR (2022: 60 mil. EUR) a konsolidovaný výsledok hospodárenia po zdanení dosiahol výšku 3,5 mil. EUR (2022: 2,2 mil. EUR) najmä vďaka vysokému výsledku hospodárenia materskej účtovnej jednotky vo výške 3,3 mil. EUR.

Reakcia audítora na uvedené riziko okrem iného zahŕňala:

Testovanie ocenenia prírastkov majetku a systému jeho financovania, vrátane financovania z dotácií a úverov, správnosť zaradenia a odpisovania majetku vrátane rozpúšťania súvisiacich dotácií do výnosov, prípadného znehodnotenia majetku a spôsobu vyradenia majetku, vrátane prípadných strát z jeho predaja, zverenia majetku do správy organizáciám v zriaďovateľskej pôsobnosti a zámery majetku. Testovanie konsolidačných operácií súvisiacich s prevodmi majetku na iné účtovné jednotky, vrátane prevodov na organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti.

Náklady na transfery, ich väzba na schválený rozpočet, súvisiace zúčtovanie transferov a konsolidačné operácie

Náklady na transfery do rozpočtových a príspevkových organizácii v zriaďovateľskej pôsobnosti vo výške 24 mil. EUR v bežnom roku predstavujú 52% celkových nákladov konsolidujúcej účtovnej jednotky. Existuje riziko nesúladu s rozpočtom, nesprávneho vzájomného zúčtovania transferov a príslušných konsolidačných operácií s dopadom na konsolidovanú súvahu aj konsolidovanú výsledovku. V konsolidovanej účtovnej závierke boli tieto náklady eliminované vo výške výnosov z bežných a kapitálových transferov voči týmto účtovným jednotkám. Kumulované pohľadávky z týchto transferov vo výške 29 mil. EUR predstavujú 26% z celkových aktív konsolidujúcej účtovnej jednotky a boli eliminované voči evidovaným záväzkom týchto účtovných jednotiek.

Reakcia audítora na uvedené riziko okrem iného zahŕňala:

Overenie bežných a kapitálových transferov a ich súladu so schváleným rozpočtom, vzájomného zúčtovania transferov a súvisiacich konsolidačných operácií, a to najmä v oblasti eliminácie vzájomných pohľadávok a záväzkov a súvisiacich nákladov a výnosov v konsolidovanej účtovnej závierke.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za konsolidovanú účtovnú závierku

Štatutárny orgán konsolidujúcej účtovnej jednotky, je zodpovedný za zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky tak, aby poskytovala pravdivý a verný obraz podľa zákona o účtovníctve a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní konsolidovanej účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti konsolidovaného celku nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za

opísanie skutočností týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti, ak je to potrebné, a za použitie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v účtovníctve.

Štatutárny orgán konsolidujúcej účtovnej jednotky je ďalej zodpovedný za dodržiavanie povinností podľa Zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách“).

Osoby poverené spravovaním sú zodpovedné za dohľad nad procesom finančného výkazníctva konsolidovaného celku.

Zodpovednosť audítora za audit konsolidovanej účtovnej závierky

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či konsolidovaná účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora, vrátane názoru. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa medzinárodných audítorských štandardov vždy odhalí významné nesprávnosti, ak také existujú. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významné sa považujú vtedy, ak by sa dalo odôvodnene očakávať, že jednotlivito alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto konsolidovanej účtovnej závierky.

V rámci auditu uskutočneného podľa medzinárodných audítorských štandardov, počas celého auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachováваме profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti konsolidovanej účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre náš názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnosti v dôsledku podvodu je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídenie internej kontroly.
- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol konsolidovaného celku.
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robíme záver o tom, či štatutárny orgán vhodne v účtovníctve používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných audítorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybniť schopnosť konsolidovaného

celku nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Naše závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítora.

- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah konsolidovanej účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či konsolidovaná účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.
- Získavame dostatočné a vhodné audítorské dôkazy o finančných údajoch účtovných jednotiek alebo ich obchodných aktivitách v rámci konsolidovaného celku pre účely vyjadrenia názoru na konsolidovanú účtovnú závierku. Zodpovedáme za vedenie, kontrolu a realizáciu auditu konsolidovaného celku. Ostávame výhradne zodpovední za náš názor audítora.

S osobami poverenými spravovaním komunikujeme okrem iného o plánovanom rozsahu a harmonograme auditu a o významných zisteniach auditu, vrátane všetkých významných nedostatkov internej kontroly, ktoré počas nášho auditu zistíme. Ďalej komunikujeme o všetkých vzťahoch a iných skutočnostiach, pri ktorých sa možno opodstatnene domnievať, že majú vplyv na našu nezávislosť, ako aj o prípadných súvisiacich ochranných opatreniach. Zo skutočností komunikovaných osobám povereným spravovaním určíme tie, ktoré mali najväčší význam pri audite konsolidovanej účtovnej závierky bežného obdobia, a preto sú kľúčovými záležitosťami auditu.

Tieto záležitosti opisujeme v našej správe audítora, ak zákon alebo iný právny predpis ich zverejnenie nevyklučuje, alebo ak v mimoriadne zriedkavých prípadoch nerozhodneme, že určitá záležitosť by sa v našej správe uviesť nemala, pretože možno odôvodnene očakávať, že nepriaznivé dôsledky jej uvedenia by prevážili nad verejným prospechom z jej uvedenia.

II. Správy k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

II.1 Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú v konsolidovanej výročnej správe

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Naš vyššie uvedený názor na konsolidovanú účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe.

V súvislosti s auditom konsolidovanej účtovnej závierky je našou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými v konsolidovanej výročnej správe a posúdenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou konsolidovanou účtovnou

závierkou alebo poznatkami, ktoré sme získali počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Posúdili sme, či konsolidovaná výročná správa účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidovaný celok zostavila konsolidujúca účtovná jednotka, obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Na základe prác vykonaných počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky, podľa nášho názoru:

- v konsolidovanej výročnej správe, ktorá bola zverejnená spolu s výročnou správou k individuálnej účtovnej závierke, k dátumu auditorskej správy neboli zverejnené tieto účtovné závierky, čím konsolidovaná výročná správa neobsahuje všetky informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho, na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky, sme povinní uviesť, či sme zistili významné nesprávnosti v konsolidovanej výročnej správe, ktorú sme obdržali pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

II.2 Správa z overenia dodržiavania povinností účtovnej jednotky podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách

Na základe overenia dodržiavania povinností podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov konštatujeme, že neboli zistené skutočnosti o konaní účtovnej jednotky v rozpore s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

II.3 Ďalšie požiadavky na obsah správy audítora v zmysle Nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 537/2014 zo 16. apríla 2014 o osobitných požiadavkách týkajúcich sa štatutárneho auditu subjektov verejného záujmu

Vymenovanie a schválenie audítora

Za štatutárneho audítora sme boli vymenovaní na základe Zmluvy o auditorskej činnosti zo dňa 19.05.2021. Celkové neprerušené obdobie našej zákazky, vrátane predchádzajúcich obnovení zákazky (predĺžení obdobia, na ktoré sme boli pôvodne vymenovaní) a našich opätovných vymenovaní za štatutárnych audítorov odkedy sa mestská časť stala subjektom verejného záujmu podľa zákona o štatutárnom audite, predstavuje 3 roky.

Konzistentnosť s dodatočnou správou pre Výbor pre audit

Náš názor audítora vyjadrený v tejto správe je konzistentný s dodatočnou správou vypracovanou pre Výbor pre audit účtovnej jednotky, ktorú sme vydali v ten istý deň ako je dátum vydania tejto správy.

Neauditorské služby

Neposkytli sme účtovnej jednotke žiadne zakázané neauditorské služby uvedené v článku 5 ods. 1 Nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 537/2014 zo 16. apríla 2014 o osobitných požiadavkách týkajúcich sa štatutárneho auditu subjektov verejného záujmu a pri výkone auditu sme zostali nezávislí od konsolidovaného celku. Okrem služieb štatutárneho auditu a služieb zverejnených vo výročnej správe a konsolidovanej účtovnej závierke sme účtovnej jednotke a organizáciám, v ktorých má účtovná jednotka rozhodujúci vplyv, neposkytli žiadne iné služby.

V Bratislave, 09.12.2024

ACCEPT AUDIT & CONSULTING, s.r.o.
Baštová 38, 080 01 Prešov
licencia SKAU č. 000124
OR OS Prešov, vl. č. 2365/P

Zodpovedný audítor:
Ing. Ivan Bošela, PhD., CA
licencia SKAU č. 161